

全国 2017 年 4 月高等教育自学考试

税法试题

课程代码:00233

请考生按规定用笔将所有试题的答案涂、写在答题纸上。

选择题部分

注意事项:

1. 答题前,考生务必将自己的考试课程名称、姓名、准考证号用黑色字迹的签字笔或钢笔填写在答题纸规定的位置上。

2. 每小题选出答案后,用 2B 铅笔把答题纸上对应题目的答案标号涂黑。如需改动,用橡皮擦干净后,再选涂其他答案标号。不能答在试题卷上。

一、单项选择题(本大题共 30 小题,每小题 1 分,共 30 分)

在每小题列出的四个备选项中只有一个是符合题目要求的,请将其选出并将“答题纸”的相应代码涂黑。错涂、多涂或未涂均无分。

1. 关于税法地位的说法,正确的是
 - A. 税法属于经济法体系中的二级子部门法
 - B. 税法属于民法体系中的二级子部门法
 - C. 税法属于行政法体系中的二级子部门法
 - D. 税法属于财政法体系中的二级子部门法
2. 国务院主管财政收支、财税政策和国有资本金基础工作的宏观调控部门是
 - A. 财政部
 - B. 国家税务总局
 - C. 人力资源和社会保障部
 - D. 国家发展和改革委员会
3. 我国中央政府与地方政府共享的税收收入是
 - A. 消费税
 - B. 资源税
 - C. 房产税
 - D. 土地增值税
4. 某家电商场向某科研所销售空调 20 台,送货上门并安装调试,每台收取安装劳务费 100 元。对家电商场的该项业务应征收
 - A. 增值税
 - B. 营业税
 - C. 销售空调征增值税,安装劳务不征税
 - D. 销售空调征增值税,安装劳务征营业税

5. 依法应征收增值税的事项是
- A. 房地产开发公司销售房产
B. 煤气公司供应管道煤气
C. 保险公司提供财产保险
D. 某酒店提供喜宴酒席
6. 某运输公司, 增值税一般纳税人, 提供客货运输业务。其业务适用的增值税税率是
- A. 3% B. 6% C. 11% D. 13%
7. 一般纳税人销售应税消费品时, 如果开具的是普通发票, 在计算消费税时, 其销售额的换算公式是
- A. 含增值税的销售额 \div (1+增值税税率)
B. 含增值税的销售额 \div (1-增值税税率)
C. 含增值税的销售额 \div (1+消费税税率)
D. 含增值税的销售额 \div (1-消费税税率)
8. 免征消费税的是
- A. 生产应税消费品
B. 委托加工应税消费品
C. 进口应税消费品
D. 出口应税消费品
9. 依法可以享受企业所得税减半征收优惠的项目是
- A. 从事蔬菜种植所得
B. 从事板蓝根种植所得
C. 从事牡丹花种植所得
D. 从事油料植物种植所得
10. 符合条件的小型微利企业, 征收企业所得税的适用税率是
- A. 15% B. 18% C. 20% D. 25%
11. 企业所得税税前准予扣除的项目有
- A. 税收滞纳金
B. 对外担保支出
C. 纳税人直接向受赠人的捐赠
D. 与生产经营活动有关的业务招待费
12. 一般情况下, 企业发生的广告费支出在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除, 但不得超过
- A. 当年应税收入的 15%
B. 当年应税收入的 10%
C. 当年销售收入的 15%
D. 当年销售收入的 10%
13. 我国《企业所得税法》及其实施条例对避税港的界定标准为: 实际税负明显低于
- A. 10% B. 12.5%
C. 15% D. 18.5%
14. 某高校教授担任某公司独立董事所获得的独立董事费, 在计征个人所得税时应按
- A. 工资、薪金所得缴税
B. 特许权使用费所得缴税
C. 劳务报酬所得缴税
D. 偶然所得缴税

15. 有限责任公司的个人股东从公司获得的利润,其个人所得税缴纳的说法正确的是
- A. 按工资、薪金所得缴税
B. 按劳务报酬所得缴税
C. 按红利所得缴税
D. 按偶然所得缴税
16. 依法免征个人所得税的收入有
- A. 甲参加某省电视台有奖竞猜节目获奖金 1 万元
B. 乙购买凭证式国债,获得利息 4500 元
C. 丙所在单位发放的购房补贴,每月 500 元
D. 丁购买福利彩票中奖,获得奖金 2 万元
17. 依法应当缴纳印花税的是
- A. 营业执照副本
B. 财产保险合同
C. 向孤儿院捐赠财产所立书据
D. 银行与企业间贴息贷款合同
18. 我国土地增值税的最高适用税率是
- A. 45%
B. 50%
C. 55%
D. 60%
19. 我国实行房产税改革的试点地区是
- A. 北京、深圳
B. 上海、重庆
C. 重庆、深圳
D. 上海、深圳
20. 依法应当缴纳城镇土地使用税的事项是
- A. 宗教寺庙人员生活用地
B. 全额财政拨款高校食堂用地
C. 公园内附设的儿童乐园用地
D. 名胜古迹内工作人员的办公用地
21. 城镇土地使用税适用的税率形式是
- A. 幅度差别定额税率
B. 幅度差别比例税率
C. 全国统一的定额税率
D. 全省统一的定额税率
22. 甲无偿赠与一栋 50 平方米房屋给乙,关于该赠与房屋的契税征收问题,正确的说法是
- A. 由甲全额纳税
B. 由乙全额纳税
C. 由甲纳税,但减半征税
D. 由乙纳税,但减半征税
23. 纳税人对由于减免增值税而发生的退税,其已纳城市维护建设税的税务处理是
- A. 同时退税,但出口产品例外
B. 不退税,但出口产品例外
C. 由地税机关确定退税数额
D. 由国税机关确定退税数额
24. 我国股票交易印花税的纳税人是
- A. 出让方
B. 受让方
C. 出让方和受让方
D. 由国家证券委确定

25. 在非房产税改革试点区域,依法应免征房产税的事项是
- A. 公立高校附属校办企业用房 B. 国家机关出租办公大楼
- C. 个人出租房屋 D. 寺庙用房
26. 我国车船税属于
- A. 中央税 B. 地方税
- C. 中央、地方共享税 D. 中央、地方各自征收的独立税
27. 甲企业在北京登记注册,在天津从事经营活动,其拥有一辆河北廊坊牌照的货车,该车辆缴纳车船税的地点为
- A. 北京 B. 天津 C. 河北廊坊 D. 由国家税务总局指定
28. 我国纳税人依法享有的权利有
- A. 依法办理税务登记 B. 自觉接受税务检查
- C. 依法缴纳税款 D. 申请减免权
29. 某股份公司已办理了税务登记,现因章程规定的生产经营期限届满而解散,该公司应办理
- A. 变更税务登记 B. 解散税务登记
- C. 停业税务登记 D. 注销税务登记
30. 因税务机关责任致使纳税人少缴税款的,税务机关可以要求纳税人补缴税款的期限为
- A. 6 个月 B. 1 年 C. 3 年 D. 5 年

二、多项选择题(本大题共 5 小题,每小题 2 分,共 10 分)

在每小题列出的五个备选项中至少有两个是符合题目要求的,请将其选出并将“答题纸”的相应代码涂黑。错涂、多涂、少涂或未涂均无分。

31. 免于征收营业税的业务收入是
- A. 寺庙收取的门票收入
- B. 电影院收取的门票收入
- C. 文化馆举办文化活动的门票收入
- D. 企业家联谊会向会员收取的年费
- E. 展览馆举办新能源汽车展销会的门票收入
32. 我国目前由全国人民代表大会立法征税的税种有
- A. 增值税 B. 消费税 C. 车船税
- D. 个人所得税 E. 企业所得税
33. 我国个人所得税纳税主体区分为居民纳税人和非居民纳税人的标准有
- A. 境内有无住所 B. 境内工作时间 C. 境内居住时间
- D. 是否我国公民 E. 居任意愿

34. 王某系某高校教授,其取得的收入中依法应当缴纳个人所得税的项目包括
- A. 国务院规定的政府特殊津贴
 - B. 所在学校发给的特殊岗位津贴
 - C. 撰写科普读物获得的稿酬
 - D. 为科协培训班授课获得讲课费
 - E. 被所在院系评为优秀教师获得的资金

35. 纳税担保的类型有

- A. 保证
- B. 抵押
- C. 质押
- D. 定金
- E. 违约金

非选择题部分

注意事项:

用黑色字迹的签字笔或钢笔将答案写在答题纸上,不能答在试题卷上。

三、名词解释题(本大题共 4 小题,每小题 3 分,共 12 分)

36. 税法体系

37. 课税客体

38. 复合关税

39. 税收优先权

四、简答题(本大题共 4 小题,每小题 4 分,共 16 分)

40. 简述税法在促进和保障税收职能实现方面的作用。

41. 简述税法解释的主要方法。

42. 简述税权的特征。

43. 简述提起税收行政诉讼应符合的条件。

五、论述题(本大题 12 分)

44. 试述税收法定原则包含的具体内容。

六、案例分析题(本大题共 2 小题,每小题 10 分,共 20 分)

45. 案例:某汽车 4S 店(增值税一般纳税人),2016 年某月发生下列业务:

- (1) 销售某品牌汽车,实现收入 1300 万元,提供修理服务,实现收入 55 万元;(注:收入均不含增值税)
- (2) 购进各种修理用零部件 15 万元,依法取得增值税专用发票;发票注明税款 2.55 万元;
- (3) 支付工人工资 12 万元;
- (4) 上期未抵扣税款 5 万元。

问题:根据以上资料,说明该汽车 4S 店上述业务税务处理的法律依据,并列该厂本期应纳增值税额的计算式。

46. 案例:某民营企业高级技师 2016 年某月取得收入如下:

- (1)基本工资 3500 元
- (2)综合奖 2200 元
- (3)加班费 520 元
- (4)省级政府颁发的科技奖金 50000 元

另:个人应缴纳的社保费和住房公积金为 735 元。

该技师的上述收入应当缴纳个人所得税的,已经由支付单位代扣代缴。

问题:根据以上资料,说明支付单位扣缴个人所得税的法律依据,并列出具算式(个人所得税累进税率见题 46 表)。

题 46 表 工资、薪金所得适用个人所得税累进税率表

级数	全月应纳税所得额		税率(%)	速算扣除数
1	不超过 1500 元的	不超过 1455 元的	3	0
2	超过 1500 元至 4500 元的部分	超过 1455 元至 4155 元的部分	10	105
3	超过 4500 元至 9000 元的部分	超过 4155 元至 7755 元的部分	20	555
4	超过 9000 元至 35000 元的部分	超过 7755 元至 27255 元的部分	25	1005
5	超过 35000 元至 55000 元的部分	超过 27255 元至 41255 元的部分	30	2755
6	超过 55000 元至 80000 元的部分	超过 41255 元至 57505 元的部分	35	5505
7	超过 80000 元的部分	超过 57505 元的部分	45	13505